

Пояснювальна записка до проєкту бюджету Скалатської міської територіальної громади на 2024 рік

З початку повномасштабного вторгнення Російської Федерації економіка України функціонує в умовах безпрецедентних безпекових викликів. Таких масштабів руйнувань країна не бачила з часів Другої світової війни. Країна-агресор з першого дня війни зосередила значні зусилля на руйнування об'єктів цивільної, критичної інфраструктури, виробництв та промислових комплексів, відновлення яких потребує значних інвестицій, зусиль та часу. Багато підприємств призупинили свою роботу через безпосередню військову загрозу, або через заблокований доступ до ринків збуту чи сировини. Із початку повномасштабного вторгнення немає жодної галузі в країні, яка б прямо або опосередковано не зазнала втрат від російської агресії. На цьому фоні відбувається кардинальна зміна структури економіки в цілому.

24 лютого 2022 року Указом Президента України ведено воєнний стан, який діє і до тепер. Військові дії призвели до значних економічних втрат, зокрема і для місцевих бюджетів.

У цей тяжкий час, для нас усіх учасників бюджетного процесу, надзвичайно важливо підходити до питання витрачання бюджетного ресурсу виважено і обдуманно.

Під час розрахунку показників доходів і видатків бюджету громади на 2024 рік враховано основні прогностичні макропоказники економічного і соціального розвитку, що впливають на видаткову частину місцевого бюджету, підвищення розмірів державних соціальних стандартів, відповідно до основних прогностичних макропоказників економічного і соціального розвитку України та прийнятих рішень місцевої ради щодо надання трансфертів та укладених договорів тощо.

Позитивний вплив для місцевих бюджетів має збереження частки зарахування ПДФО у розмірі 64%. При цьому органи місцевого самоврядування зобов'язані додаткові 4% податку спрямувати на видатки за електричну та теплову енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ, інші енергоносії. Орієнтовний обсяг збереженого ресурсу для громади становить 1 млн. грн.

Слід також відмітити, що у 2024 році вільні залишки коштів місцевих бюджетів та залишки коштів спеціального фонду місцевих бюджетів (крім власних надходжень бюджетних установ, субвенцій з інших бюджетів, надходжень в рамках програм допомоги і грантів Європейського Союзу, урядів іноземних держав, міжнародних організацій, донорських установ, а також коштів місцевих внутрішніх та зовнішніх запозичень), які утворилися на кінець 2023 року, спрямовуються за рішеннями відповідних місцевих рад (військових адміністрацій) на оплату праці працівників бюджетних установ, нарахування на заробітну плату, придбання медикаментів та перев'язувальних матеріалів,

забезпечення продуктами харчування, оплати комунальних послуг та енергоносіїв, обслуговування та погашення місцевого боргу, соціальне забезпечення, створення умов для лікування, відновлення та реабілітації осіб, які постраждали внаслідок збройної агресії російської федерації проти України, заходи та роботи з територіальної оборони та мобілізаційної підготовки, підтримку сил безпеки і оборони, проектування, будівництво, ремонт захисних споруд цивільного захисту (сховищ, протирадіаційних укриттів), споруд подвійного призначення та облаштування приміщень, які плануються до використання для укриття населення, будівництво фортикаційних споруд, платежі, пов'язані з виконанням гарантійних зобов'язань Автономної Республіки Крим, обласної ради чи міської територіальної громади (з можливістю передачі таких коштів іншому місцевому бюджету).

При прогнозуванні дохідної частини бюджету Скалатської міської територіальної громади на 2024 рік враховано:

- наявні статистичні показники які використовуються при розрахунку прогнозних надходжень податків та зборів зокрема за 2022 рік очікувані макропоказники Мінекономіки на 2023 рік та прогнозні на 2024 рік.
- фактичне виконання дохідної частини бюджету за 10 місяців 2023 року;
- застосування нормативу зарахування податку на доходи фізичних осіб до місцевих бюджетів відповідно до норм Бюджетного кодексу України;
- періоди дії воєнного стану.

Власні доходи бюджету Скалатської міської територіальної громади на 2024 рік становлять 68 858,0 тис. грн. у тому числі:

- Загального фонду – 68 000,0 тис. грн
- Спеціального фонду- 858,0 тис. грн

Обсяг міжбюджетних трансфертів, що надаються з державного бюджету бюджету громади, обраховано в сумі 48 856,3 тис. грн у тому числі:

Освітня субвенція – 38 960,6 тис. грн. ріст до 2023 року склав 113,8% (34 229,6 тис. грн. в 2023 році).

На 2024 рік базової дотації для бюджету Скалатської територіальної громади обраховано в сумі 9 895,7 тис. грн. В порівнянні з 2023 роком обсяг дотації зменшився на 13 583,5 тис. грн (23 479,2 тис. грн в 2023 році).

Обсяг іншої субвенції з місцевого бюджету на 2024 рік було доведено в сумі 31,3 тис. грн..

В цілому обсяг доходів бюджету Скалатської міської територіальної громади на 2024 рік з урахуванням міжбюджетних трансфертів доведених з державного бюджету та без врахування дотацій і субвенції з інших бюджетів прогнозується у сумі 117 745,6 тис. грн у тому числі:

- Загального фонду – 116 887,6тис.грн;
- Спеціального фонду – 858,0тис.грн.

Основними джерелами дохідної частини бюджету у 2024 році є: податок та збір на доходи фізичних осіб, який займає 54,2% у загальному обсязі власних доходів, єдиний податок -19,8%, податок на майно -20,2%, акцизний податок - 0,74%.

Обсяг власних доходів загального фонду бюджету міської територіальної громади на 2024 рік (без трансфертів) розраховано більше на 11,8% до очікуваних показників 2023 року.

Видаткова частина загального фонду бюджету міської територіальної громади розрахована з Бюджетним кодексом України та іншими нормативними документами, що регулюють бюджетний процес.

Соціальні стандарти на 2024 рік:

Прожитковий мінімум на одну особу в розрахунку на місяць з 1 січня 2024 року становитиме 2 920 грн, а для основних соціальних і демографічних груп населення:-

- дітей віком до 6 років - 2 563 грн;
- дітей віком від 6 до 18 років – 3 196 грн;
- працездатних осіб - 3 028 грн;
- осіб які втратили працездатність – 2 361 грн.

Мінімальна заробітна плата у місячному розмірі:

- з 1 січня 2024 року становитиме – 7 100 грн,
- з 1 квітня 2024 року – 8 000 грн.

I тарифний розряд Єдиної тарифної сітки:

- з 1 січня 2024 року у розмірі 3 195 грн.
- з 1 квітня 2024 року – 3600 грн.

Фінансування видатків бюджету Скалатської міської територіальної громади, міських цільових програм в 2024 році здійснюватиметься в рамках жорсткої економії бюджетних коштів. В цих умовах визначальним стане підвищення ефективності видатків, що відбуватиметься на основі їх пріоритетності та оцінки ступеня досягнення очікуваних результатів.

Розрахунок прогнозних обсягів видатків на 2024 рік проведено відповідно до наявної мережі установ соціально – культурної сфери та контингентів одержувачів освітніх, культурних та соціальних послуг тощо.

Загальний обсяг видатків бюджету громади на 2024 рік затверджено в сумі 117 745,6 тис. грн з них:

- Загального фонду – 116 887,6 тис. грн;
- Спеціального фонду – 858,0 тис. грн.

Із загального обсягу видатків направлено на утримання закладів освіти – 58,8%; соціальний захист – 5,5%; охорону здоров'я – 2,5%; державне управління – 12,9%; утримання закладів культури – 8,4%; організацію благоустрою населення – 4,3%; утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету 3,8%.

На заробітку плати разом з нарахуваннями працівникам бюджетної сфери спрямовано 75,25% усіх обрахованих видатків . 10,0% на оплату за комунальні послуги та спожиті енергоносії.